Анализ налогового учета в условиях реформирования в системе жилищно-коммунального хозяйства Луганской Народной Республики

Усманова Т.Х., главный научный сотрудник, Институт народнохозяйственного прогнозирования Российской Академии Наук, Москва, Россия
Лебер-Одинцова Н.П., соискатель, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются особенности налогового учета в системе ЖКХ Луганской Народной Республики в современных условиях. Определены негативные факторы и положительные тенденции, характеризующие налогообложение коммунальных предприятий, а также рекомендации для решения создавшихся проблем.

Ключевые слова: налоговый учет, система жилищно-коммунального хозяйства, налог с оборота, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, учетная политика для целей налогообложения.

Analysis of tax accounting in the context of reform in the housing and communal services system of the Lugansk People's Republic

Usmanova T.H., Chief researcher, Institute of economic forecasting of the Russian Academy of Sciences, Moscow, Russia
Leber-Odintsova N.P., aspirant, FGOBU in finance University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

Annotation. The article discusses the features of tax accounting in housing and communal services system of the Lugansk People's Republic in the current environment and identifies negative factors and positive trends characterizing the taxation of municipal enterprises, as well as recommendations for existing problem solving.

Keyword: tax accounting, system of housing and communal services, turnover tax, income tax, value added tax, accounting policy for tax purposes.

Введение

Современный этап развития Луганской Народной Республики характеризуется становлением налоговой системы. В законодательном порядке устанавливается перечень налогов, сборов и обязательных платежей, а также общие принципы налогообложения. Современные проблемы, возникающие в процессе ведения налогового учета на предприятиях отрасли ЖКХ, значительно влияют на деятельность предприятий сферы ЖКХ и на формирование тарифов на жилищно-коммунальные услуги. Актуальность данной темы обусловлена социальной значимостью отрасли. От правильного построения системы налогообложения во многом зависит эффективность функционирования жизненно-важной части всего государственного механизма.

Результаты исследования

В настоящее время налоговое законодательство в ЛНР характеризуется определенной нестабильностью, которая выражается частыми поправками и изменениями. Однако, учитывая, что налоговая система находится в стадии формирования, эти явления вполне объяснимы.

В процессе функционирования системы ЖКХ любого государства проблема налогов и их учета занимает важное место. Основные нормы и принципы налогообложения в ЛНР изложены в Законе «О налоговой системе» (далее – Закон), который действует с 01.01.2016 года. С принятием данного закона утратил силу Закон «О системе налогообложения в Луганской Народной Республике», действовавший с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года. До января 2015 года действовали нормы украинского законодательства.

Совокупность республиканских и местных налогов и сборов составляет налоговую систему ЛНР. Коммунальные предприятия могут находиться на общей либо на упрощенной системе налогообложения. На схеме (рис. 1) представлены налоги и сборы, которые платят предприятия сферы ЖКХ.

Рис. 1 – Налоги и сборы, плательщиками которых являются предприятия ЖКХ

Не вызывает сомнения влияние системы налогообложения на деятельность коммунальных предприятий, а также на расходы населения, оплачивающего их услуги по тарифам, поскольку налоги учитываются при расчете тарифов. Согласно Закону налог с оборота включается в цену товаров, работ (услуг) (ст. 109.2). Таким образом, население оплачивает налоги, которые входят в состав тарифов на жилищно-коммунальные услуги.

В соответствии с действующим законодательством ЛНР в структуру тарифа входят планируемые подтвержденные затраты, налог с оборота и целевая планируемая прибыль, которая составляет 1% от планируемой себестоимости.

Налог с оборота и налог на прибыль выступают объектами налогового учета. В этой связи важной задачей является правильное исчисление и уплата

налогов, отражение их в бухгалтерском учете и создание, таким образом, качественной информационной базы для пользователей. Без четкой постановки бухгалтерского, налогового, статистического и оперативного управленческого учета получение необходимой информации представляется невозможным [2, С.38]. Практика показывает: понятность, прозрачность информации о налогах является необходимым условием и для привлечения инвесторов в отрасль.

Детально прописанная система учета и отчетности создается при помощи такого важного инструмента как учетная политика, в том числе для целей налогообложения. В Законе определены условия применения учетной политики (п.77.1). С принятием данного нормативного документа получил правовую основу термин «учетная политика для целей налогообложения», однако его расшифровки в настоящее время нет.

По нашему мнению учетная политика для целей налогообложения – это самостоятельно установленная налогоплательщиком совокупность способов (методов) определения доходов и расходов, а также иных показателей финансово-хозяйственной деятельности, в рамках действующего законодательства ЛНР.

Представляется важным сам факт принятия учетной политики для целей налогообложения [4, С. 213]. Принятая организацией учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующими приказами, распоряжениями руководителя субъекта хозяйствования, обязательна для всех обособленных подразделений и применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения.

Изменения налогового законодательства ЛНР повлекли за собой изменения в учетной политике для целей налогообложения предприятий отрасли с обязательным отражением в соответствующих приказах.

Порядок ведения налогового учета менее регламентирован законодательными и нормативными актами, чем порядок ведения бухгалтерского учета, поэтому налогоплательщик самостоятельно организует систему налогового учета, при этом используя возможности для оптимизации

налоговой базы [1, С. 97]. Одновременно налоговый учет связан с обязательствами субъекта хозяйствования перед государством, поэтому на макроуровне выступает государственный фискальный интерес [3, С. 220].

Сам термин «налоговый учет» в Законе также упоминается, но и его расшифровки нет. Вместе с тем Кодексом ЛНР «Об административных правонарушениях» за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского и налогового учета и представления бухгалтерской отчетности, а также нарушение порядка и сроков хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и документов налогового учета предусмотрено наложение на должностных лиц административного штрафа (ст. 15.10). При этом под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского и налогового учета и представления отчетности понимается: занижение сумм начисленных налогов и сборов не менее, чем на 10 минимальных размеров оплаты труда (минимальных заработных плат) вследствие искажения данных бухгалтерского и налогового учета или искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее, чем на 10 процентов.

По нашему мнению, налоговый учет представляет собой систему накопления и обобщения информации, необходимой для расчета налогов и контроля их уплаты. Требуется закрепление понятий «налоговый учет», его объектов, целей и задач, а также понятия «учетная политика для целей налогообложения». Это внесло бы ясность в практическую деятельность учетного персонала предприятий и организаций, занимающихся налоговым учетом, а также добавило бы целостность данному нормативному документу.

Практика показывает, что коммунальные предприятия в основном используют вариант ведения налогового учета на основе данных бухгалтерского учета. На рисунке 2 приведен алгоритм ведения налогового учета.

На основании регистров бухгалтерского учета, источником заполнения которых являются первичные документы, формируется налоговая отчетность.

Рис. 2 – Алгоритм ведения налогового учета

Типовые формы первичных документов содержатся в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации, размещенном на сайте Государственного комитета статистики ЛНР, некоторые из них предприятия ЖКХ адаптируют с учетом специфики отраслевого учета. В качестве первичных учетных документов налогового учета целесообразно применять первичные учетные документы, используемые в бухгалтерском учете, перегруппировав их данные с учетом целей и задач налогового учета и оформив соответствующей справкой.

До 01.01.2015 года в ЛНР действовали нормы Налогового кодекса Украины, согласно которому размер налога на добавленную стоимость (НДС), который также входил в состав тарифов на жилищно-коммунальные услуги, составлял 20 процентов. Законодательством ЛНР не предусмотрен НДС. Основная ставка налога с оборота с 01.01.2016г. составляет 2 процента (с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. – 3 процента). Несмотря на то, что базы налогообложения для этих налогов разные, налоговая нагрузка все равно значительно снижена, а с учетом социальной значимости сферы ЖКХ, очевидно положительное влияние не только на деятельность предприятий, но и на уровень социальной защиты населения.

В настоящее время руководство Республики поддерживает политику стабильных тарифов. На некоторые виды жилищно-коммунальных услуг по городам и районам ЛНР тарифы остаются неизменными порядка шести и более лет. За этот период существенно выросли цены на материальные ресурсы, увеличился размер минимальной заработной платы, которая является базовой величиной для расчета зарплаты работникам коммунальных предприятий. Поэтому факт снижения налоговой нагрузки можно рассматривать как определенный фактор компенсационного характера.

Несомненным преимуществом учетных аспектов налога с оборота по сравнению с НДС, является простота его учета. Базой налогообложения для исчисления налога с оборота является стоимостное выражение объекта налогообложения. Объектом налогообложения является объем реализации товаров, работ, услуг, полученные субъектом хозяйствования предоплаты, авансы в отчетном периоде. Сумма НДС, подлежащего уплате в Государственный бюджет Украины или возмещению из бюджета, определялась как разница между суммой налогового обязательства и суммой налогового кредита отчетного периода (п.200.1 ст. 200 Налогового кодекса Украины).

На рисунке 3 приведен перечень объектов, не облагающихся налогом с оборота в ЛНР.

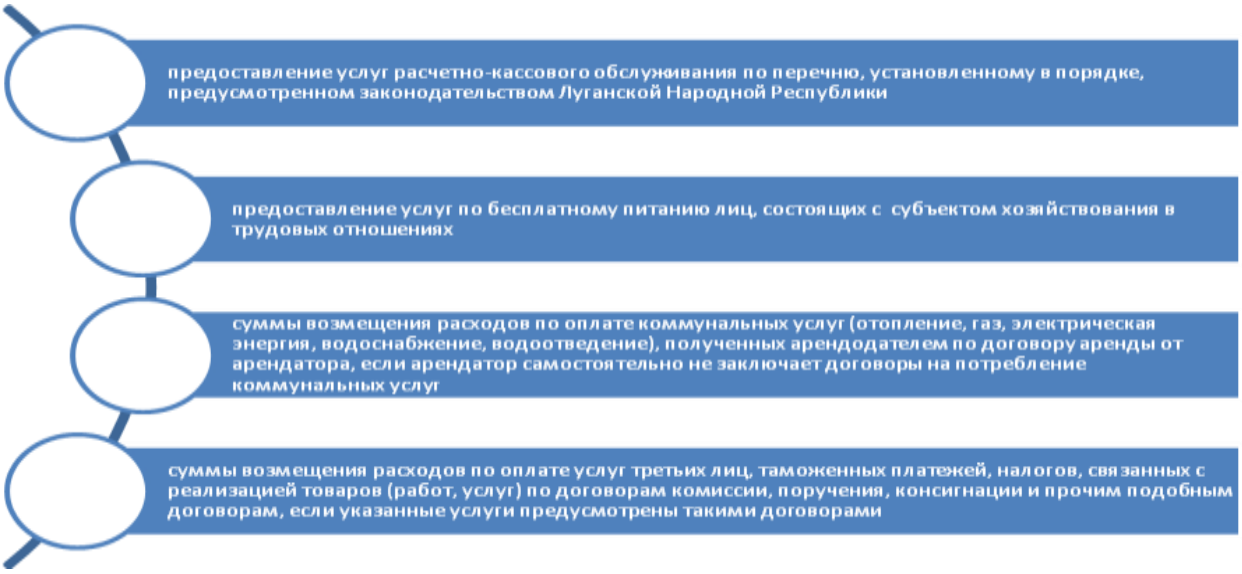

Рис. 3 – Перечень объектов, не облагающихся налогом с оборота в ЛНР

В настоящее время в ЛНР хозяйствующие субъекты, не относящиеся к бюджетным, в том числе коммунальные предприятия, хозяйственные операции в бухгалтерском учете отражают в соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» № 996-XIV от 16.07.1999 и утвержденным им Планом счетов. Частью 2 статьи 86 Конституции ЛНР предусмотрено, что законы и другие правовые акты, действовавшие на территории ЛНР до вступления в силу Конституции (до 18.05.2014г.), применяются в части, не противоречащей Конституции ЛНР.

Законом предусмотрены случаи уменьшения налогоплательщиком базы налогообложения отчетного периода. На рисунке 4 приведен перечень случаев.

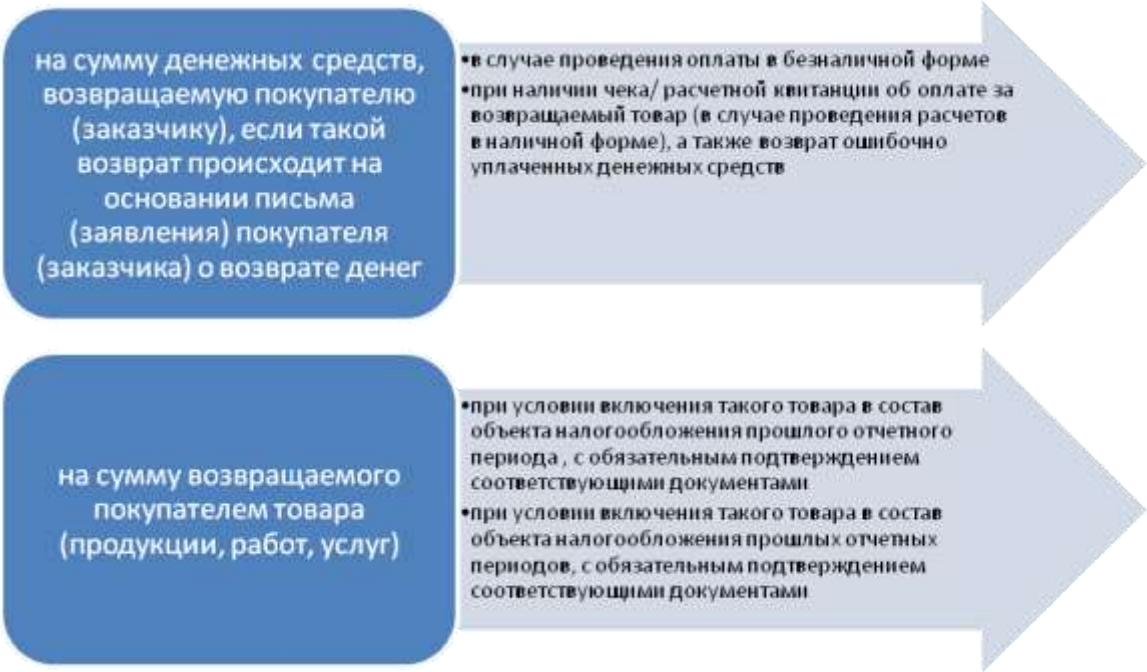

Рис. 4 – Перечень случаев уменьшения налогоплательщиком базы налогообложения отчетного периода

При осуществлении реализации товаров, выполнении работ, предоставлении услуг безвозмездно (кроме случаев, когда получатель товаров, услуг – благотворительная организация либо организация, не осуществляющая коммерческую деятельность) объект налогообложения исчисляется в размере:

1) стоимости приобретенного товара;

2) себестоимости выполненных работ, предоставленных услуг;

3) не ниже утвержденных минимальных ставок, установленных органами государственной власти и / или органами местного самоуправления при сдаче в аренду объектов недвижимости (их части).

Для обобщения информации о расчетах предприятия по всем видам платежей в бюджет, Планом счетов предназначен счет 64 «Расчеты по налогам и платежам». По кредиту отражаются начисленные платежи в бюджет, а по дебету — подлежащие возмещению из бюджета налоги, их уплата и списание.

На рисунке 5 определен перечень субсчетов к счету 64 «Расчеты по налогам и платежам».

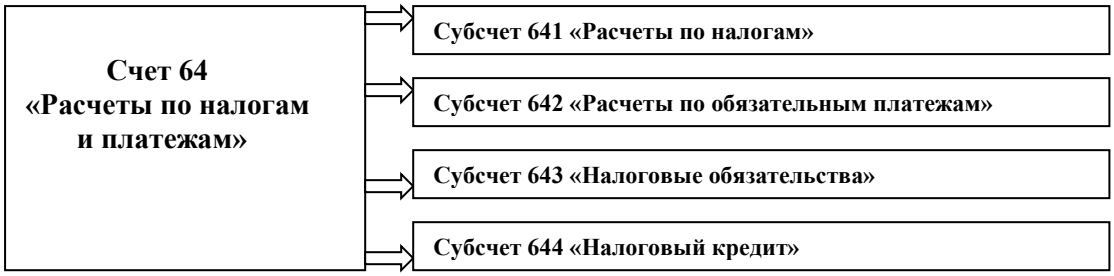

Рис. 5 – Перечень субсчетов к счету 64 «Расчеты по налогам и платежам»

До 2015 года предприятиями для учета налога на прибыль, НДС и других налогов использовался субсчет 641 «Расчеты по налогам». С 2015 года субъекты хозяйствования, по аналогии ведения учета НДС, обобщают информацию о налоге с оборота на этом же субсчете. Некоторые предприятия для учета налога с оборота вводят субсчета второго порядка или субсчет 645 «Налог с оборота».

Проблемным оказался вопрос отнесения затрат по нововведенному налогу. Многие предприятия относили затраты по налогу с оборота на субсчет 949 «Прочие расходы операционной деятельности», на котором, обобщается информация в частности о расходах жилищно-коммунальных и обслуживающих хозяйств. Многие предприятия в индивидуальном порядке обращались за разъяснениями официальных источников.

Лишь изменения, внесенные Законом 39-II от 12.06.2015 г. «О внесении изменений в Закон Луганской Народной Республики «О системе налогообложения Луганской Народной Республики» (п.21.5), были дополнены

статьей, в соответствии с которой суммы начисленных налогов и сборов (за исключением налога на прибыль) включались в состав других расходов, связанных с хозяйственной деятельностью предприятия. Таким образом, расходы по налогу с оборота включаются в состав общехозяйственных расходов и отражаются по дебету счета 92 «Административные расходы». Однако и сейчас на практике единого подхода в этом вопросе на предприятиях системы ЖКХ нет.

Необходимо отметить, что с 01.05.2015 года предприятия, учреждения и организации, которые находятся в собственности территориальных громад сел, поселков, городов, районов на территории ЛНР прошли государственную регистрацию и поставлены на учет в налоговых органах. Коммунальные предприятия в соответствующих документах обозначены как правопреемники предприятий, функционирующих ранее на Украине. Это означает, что учет ведется непрерывно, разделительные балансы не составлялись. Поэтому остатки на счетах по НДС продолжают числиться в учете, тем самым, формируя неэффективную структуру баланса в бухгалтерской отчетности.

Необходимо разработать элементы государственного урегулирования учетно-контрольных процессов, связанных с учетом в организациях отрасли ЖКХ сумм НДС, а также налогов, сборов и обязательных взносов, удержанных из заработной платы работников, но не перечисленных в бюджет (подоходного налога, военного сбора, единого социального взноса).

Другая проблема учетного процесса усугубилась в связи с вынужденной остановкой функционирования банковской системы на территории ЛНР в 2014 году. Постановлением Правления Национального банка Украины от 06.08.2014г. № 466 «О приостановлении осуществления финансовых операций» было прекращено осуществление банками всех видов финансовых операций в населенных пунктах, которые не контролируются украинскими властями. К таким операциям, в частности, относятся операции по обслуживанию банками счетов, открытых субъектами хозяйствования. НДС в учете предприятиями, в том числе коммунальными, начислялся, но не перечислялся в бюджет.

Согласно ст. 102 Закона «О системе налогообложения Луганской Народной Республики» плательщики налогов, осуществляющие деятельность на территории ЛНР в период с 15.10.2014 г. по 31.12.2014 г., были освобождены от уплаты налогов (сборов) и подачи налоговой отчетности за этот период. Но как быть с уже начисленными в учете, но не уплаченными налоговыми обязательствами к началу действия указанного Закона, осталось невыясненным.

Не все организации, занимающиеся обслуживанием и содержанием жилого фонда в ЛНР, являются плательщиками налога с оборота. В этой связи следует отметить, что такие организации могут функционировать как жилищно-эксплуатационные конторы (ЖЭК), участки (ЖЭУ), объединения (ЖЭО), объединения совладельцев многоквартирных домов (далее – ОСМД, по своей организационно-правовой структуре напоминает товарищества совладельцев жилья (ТСЖ) в Российской Федерации), жилищно-строительные кооперативы (далее – ЖСК).

ОСМД относятся к неприбыльным организациям (ст. 78.1.4; ст.106.2). ЖСК на практике считают более ранней формой организации управления домом, процесс реорганизации ЖСК в ОСМД – закономерным и приравнивают их к неприбыльным организациям.

Так, по данным Государственного Комитета Статистики ЛНР в перечне субъектов Статистического регистра по организационно-правовым формам на 01.11.2018 года числится 365 единиц ОСМД и 25 единиц ЖСК. Орган налогов и сборов ведет Реестр неприбыльных организаций. Неприбыльные организации, учреждения, предприятия в части доходов, полученных как возмещение оплаты за обслуживание и содержание жилого фонда, а также благоустройства прилежащих территорий, не являются плательщиками налога с оборота.

Хозяйствующие субъекты системы ЖКХ могут быть, также, плательщиками упрощенного налога.

Для I группы численность работников не должна превышать 10 человек, а годовой объем валового дохода – 1 500 000 российских рублей;

– для плательщиков альтернативной фиксированной ставки годовой объем валового дохода не должен превышать 6 000 000 российских рублей (ст.159).

По выбору плательщика ежемесячная ставка налога может составлять:

а) 2,5 процентов от суммы валового дохода;

б) альтернативная фиксированная ставка в соответствии с условиями, определенными Законом, в размере 2 000 российских рублей.

Для плательщиков упрощенного налога II группы годовой объем валового дохода не должен превышать 60 000 000 российских рублей, а ставка налога устанавливается в размере 6 процентов от суммы валового дохода ежемесячно.

Условия применения упрощенной системы налогообложения для I группы предпочтительней, поэтому если позволяют определенные Законом условия, выбор приходится именно на нее. Использование упрощенной системы налогообложения организациями, предоставляющими жилищно-коммунальные услуги, безусловно, является механизмом налоговой оптимизации. Однако практика свидетельствует, что основная часть коммунальных предприятий ЛНР находится на общей системе налогообложения или жильцы объединяются в ОСМД, являющимися неприбыльными организациями.

Для предприятий жилищно-коммунальной сферы и иных налогоплательщиков, находящихся в государственной или муниципальной собственности существуют некоторые особенности при определении базы налогообложения налогом с оборота и налогом на прибыль (ст. 74 Закона). Речь идет о применении кассового метода, которым могут воспользоваться по своему выбору такие предприятия (ст. 111.2.1 Закона).

Кассовый метод представляет собой метод налогового учета, по которому дата возникновения валового дохода определяется по дате зачисления (получения) денежных средств на банковский счет (в кассу) налогоплательщика, а дата возникновения валовых расходов определяется как дата списания денежных средств с банковского счета (выдачи из кассы) налогоплательщика. Однако для налога на прибыль эта особенность определения базы налогообложения для таких предприятий действует только на период действия

военного положения на территории ЛНР и в течение следующего отчетного квартала после его отмены (ст. 239 Закона).

Возможность использования кассового метода для определения базы налогообложения можно расценивать как определенную льготу, предоставляемую государством предприятиям ЖКХ. В приказе об учетной политике для целей налогообложения в обязательном порядке необходимо указывать применение в организации этого метода налогового учета.

В соответствии с законодательством в течение 2015 года, основная ставка налога на прибыль в ЛНР составляла 10% (для сравнения: на Украине – 18%, в России – 20%). С принятием Закона «О налоговой системе» с 2016 года – 20%. Прибыль, являющаяся объектом налогообложения, исчисляется как разница суммы валовых доходов и валовых расходов отчетного периода.

В соответствии с законодательством от налогообложения налогом на прибыль освобождаются такие неприбыльные организации, как ОСМД, в части доходов, полученных от участников как возмещение оплаты за обслуживание и содержание жилого фонда, а также благоустройства прилежащих территорий (ст.78.1.4 Закона). ЖСК, внесенные в Реестр неприбыльных организаций, также, освобождены от уплаты налога на прибыль. Если неприбыльная организация получает доход из других источников, в таком случае необходимо подать декларацию и уплатить налог на прибыль на общих основаниях, предусмотренных Законом. При этом объектом налогообложения будет являться исключительно доход, не связанный с обслуживанием и содержанием жилого фонда, а также благоустройством прилежащих территорий, и расходы, связанные с его получением. Подобная норма существует и в Российской Федерации [5, С. 309].

Для многих предприятий государственной или муниципальной форм собственности до 01.01.2019 года государством была установлена льгота в виде ставки «0» процентов по отдельным видам налогов и сборов (за исключением налога с оборота, сбора за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров, подоходного налога и единого взноса на общеобязательное государственное

социальное страхование) согласно перечню, утвержденному Советом Министров ЛНР (п. 1.3 ст.245 Закона).

Проблема налога на прибыль в системе ЖКХ имеет спорные аспекты. Получение прибыли не является основной целью функционирования предприятий отрасли. Прежде всего, их деятельность должна быть направлена на обеспечение населения и других потребителей качественными, в полном объеме и своевременно предоставленными жилищно-коммунальными услугами. [5, С. 309]. Множество коммунальных предприятий находится на грани банкротства, у большинства имеется задолженность по заработной плате, по уплате налогов, что отрицательно влияет на наполняемость бюджета, и вместе с тем нередки случаи, когда по результатам отчетного периода они являются прибыльными.

Практика показывает, что часто имеет место задолженность по подоходному налогу, хотя он удерживается из заработной платы работников и должен быть уплачен в бюджет в момент выплаты заработной платы. Ставка подоходного налога составляет 13% от суммы месячного дохода вместо 15% и 17%, удерживаемых до 2015 г. согласно украинскому законодательству.

Законом предусмотрены штрафные санкции за неуплату налогов и возможность отсрочки и/или рассрочки уплаты денежных обязательств (задолженности) налогоплательщикам налогов, сборов, взносов и других обязательных платежей, а также суммы пени и штрафных (финансовых) санкций. На сумму отсрочки и/или рассрочки насчитываются проценты в размере 0,05% за каждый день пользования. Сумма начисленных процентов, не оплаченная налогоплательщиком в сроки, определенные договором, признается суммой задолженности налогоплательщика.

Предприятия ЖКХ, несмотря на социальную значимость отрасли, не являются исключением для применения данной нормы. Как вписываются эти дополнительные расходы в строго регламентированный тариф остается вопросом. С одной стороны государство проводит политику стабильных тарифов (а сложившаяся ситуация оставила коммунальным предприятиям из

инструментов борьбы с должниками только разъяснительную работу, суды начали работать только в конце декабря 2018 года по рассмотрению гражданских дел), с другой стороны – налогообложение налогом на прибыль, имеющее довольно спорные аспекты, ставит предприятия отрасли в крайне затруднительное положение.

Очевидно, что необъективное налогообложение и штрафные санкции негативно влияют на деятельность жилищно-коммунальных предприятий, в связи с чем государство предпринимает определенные шаги по снижению влияния таких факторов. Так, с 10 ноября 2018 года действуют изменения к Закону, в соответствии с которыми на период действия на территории ЛНР военного положения установлен мораторий (временный запрет) на осуществление органами налогов и сборов мер принудительного взыскания задолженности (налоговой задолженности) в отношении налогоплательщиков государственной, муниципальной (коммунальной) форм собственности, а также предприятий, на которых введена временная администрация. Перечень таких налогоплательщиков (предприятий), а также критерии и условия включения в данный перечень утверждаются Советом Министров ЛНР.

Имеют место проблемы в отношении экологического налога, плательщиками которого являются многие предприятия системы ЖКХ. В установленном законодательством порядке плательщику налога выдаются разрешения на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух. За сверхлимитный (сверхнормативный) объем загрязняющих веществ или объем размещения отходов экологический налог исчисляется по повышенным в пятикратном размере ставкам (ст.144.10) и уплачивается за счет прибыли, которая остается в распоряжении плательщика после налогообложения. Однако зачастую заключить договоры по удалению и утилизации сверхлимитных (сверхнормативных) объемов невозможно ввиду отсутствия утилизирующих предприятий. Субъекты хозяйствования сферы ЖКХ вынуждены соблюдать эту норму и платить налог по увеличенным в пятикратном размере ставкам до тех пор, пока проблема наличия таких предприятий не будет решена.

Библиографический список

1. Гаджиев Г.М. Сущность налогового учета [Электронный ресурс] / Г.М. Гаджиев, П.Б. Магомедова // Актуальные вопросы модернизации российского образования. – 2015. – С. 94-98. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_23512328_93587777.pdf.

2. Мельник М.В. Формирование системы показателей для информационного обеспечения управления устойчивым развитием экономического субъекта [Электронный ресурс] / М.В. Мельник // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – №1. – С. 34-44. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_23883650_96593911.pdf.

3. Оробинская И.В. Эволюция нормативно-правового регулирования политики налогового учета в организациях [Электронный ресурс] / И.В. Оробинская, Л.В. Брянцева, А.Н. Полозова, И.Н. Маслова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2017. – № 1 (52). – С. 216-221. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_29282579_55535256.pdf

4. Полозова А.Н. Теоретические и методические основы формирования учетной налоговой политики в организациях [Электронный ресурс] / И.Н. Полозова, Л.В. Брянцева, И.В. Оробинская, И.Н. Маслова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2016. – № 2 (49). – С. 212-217. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_26273276_16820809.pdf

5. Усманова Т.Х. Методология, методика и организация учетного процесса и аудита в системе жилищно-коммунального хозяйства [Текст]: Дис. …д-ра экон. наук / Т.Х.Усманова. – М., 2009. – 425с.

References

1. The Essence of Tax Accounting [Electronic resource] / G.M. Hajiyev, P.B. Magomedova // Topical issues of modernization of Russian education / Materials of the International Electronic Symposium. – 2015. – p. 94-98. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_23512328_93587777.pdf.

2. Melnik M.V. Formation of the system of indicators for information management of sustainable development of the economic entity [Electronic resource] / M.V. Melnik // Accounting. Analysis. Audit. – 2015. – №1. – P. 34-44. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_23883650_96593911.pdf.

3. Orobinskaya I.V. The evolution of regulatory policies for tax accounting in organizations [Electronic resource] / I.V. Orobinskaya, L.V. Bryantseva, A.N. Polozova, I.N. Maslova // Voronezh State Agrarian University Reporter. – 2017. – № 1 (52). – P. 216-221. – URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_29282579_55535256.pdf.

4. Polozova A.N. Theoretical and methodical bases of formation of tax accounting policy in organizations [Electronic resource] / I.N. Polozova, L.V. Bryantseva, I.V. Orobinskaya, I.N. Maslova // Voronezh State Agrarian University Reporter. – 2016. – № 2 (49). – P. 212-217. – URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_26273276_16820809.pdf.

5. Usmanova T.Kh. Concept, methodology and organization of accounting process and audit in the housing and communal services system [Text]: Doctor of Economics thesis / T.Kh. Usmanova. – Moscow., 2009. – 425 p.